

# 519 號刊物

## 外國人的美國稅務指南

用於準備

**2023** 申報表

Volume 1 of 6



更快，更輕鬆地獲取表格和其他信息：

- [IRS.gov](https://www.irs.gov) (English)
- [IRS.gov/Korean](https://www.irs.gov/korean) (한국어)
- [IRS.gov/Spanish](https://www.irs.gov/spanish) (Español)
- [IRS.gov/Russian](https://www.irs.gov/russian) (Русский)
- [IRS.gov/Chinese](https://www.irs.gov/chinese) (中文)
- [IRS.gov/Vietnamese](https://www.irs.gov/vietnamese) (Tiếng Việt)



Publication 519 (ZH-T) (Rev. 2023) Catalog Number 93231V  
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** [www.irs.gov](https://www.irs.gov)



Visit the Accessibility  
Page on [IRS.gov](https://www.irs.gov)

This page intentionally left blank

# 目錄

<b>Contents</b>	<b>Regular Page</b>	<b>Large Print Page</b>
介紹	1	5
新內容.	2	9
提醒事項	2	10
章節 1. 非稅法定義的居民還是 稅法定 義的居民？	3	15
章節 2. 所得來源	8	66
章節 3. 總收入的排除	11	96
章節 4. 外國人收入如何徵稅	13	114
章節 5. 計算您的稅務	18	166
章節 6. 雙重身份納稅年度	24	218
章節 7. 申報資訊	26	235

<b>章節 8. 透過預扣稅或估算稅款 繳納稅 款</b>	29	261
<b>章節 9. 稅務協定優惠</b>	34	315
<b>章節 10. 外國政府和國際組織 的僱員</b>	36	333
<b>章節 11. 離境外國人和稅務出 航許可證或離境許可證</b>	37	341
<b>章節 12. 如何獲得稅務幫助</b>	39	355
<b>附件 A —— 學生的稅務協定豁 免條款</b>	44	387
<b>附件 B —— 教師和研究人員的 稅務協定豁免條款</b>	47	406
<b>索引</b>	50	433

## 未來變化

有關 519 號刊物出版後的新法案等最新資訊，請前往 [IRS.gov/Pub519](https://www.irs.gov/pub519)。

## 介紹

在稅務上，外國人指的是非美國公民的個人。外國人被分為非稅法定義的居民和稅法定義的居民。本刊物將幫助您判定您的身份，並為您提供申報美國納稅申報表所需的資訊。稅法定義的居民一般會按其在全球的收入課稅，與美國公民相同。非稅法定義的居民僅就其來自美國境內的收入以及與在美國開展貿易或業務有關的特定收入課稅。

本刊物中的資訊對稅法定義的居民來說並不像對非稅法定義的居民那麼全面。稅法定義的居民通常與美國公民享有相同的待遇，並可以在其他國稅局刊物中找到更多資訊，網址為 [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/forms)（英文）。

表A 提供了一系列問題的清單以及您能在本刊物中找到涉及相關主題的一個或多個章節。

常見問題的答案提供在刊物的背面。

意見及建議。 我們歡迎您對本刊物提出意見， 並對未來的版本提出建議。

您可以透過[IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments) (英文) 向我們表達意見。或者， 您可以寫信至Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications, 1111 Constitution Ave.NW, IR-6526, Washington, DC 20224.

雖然我們無法對收到的每條評論單獨回覆， 但我們非常感謝您的意見回饋， 並會在我們修改 稅表、說明和刊物時考慮您的意見及建議。請 勿 向上述地址寄送稅務問題、納稅申報表或付款。

表 A。 在哪裡可以找到您需要了解的關於美國稅務的資訊

常見問題	可以在哪裡找到答案
我是非稅法定義的居民還是稅法定義的居民？	請參閱 <a href="#">第 1 章</a> 。
我可以在同一年同時是非稅法定義的居民和稅法定義的居民嗎？	<ul style="list-style-type: none"><li>請參閱第 1 章中 <a href="#">具有雙重居民身份的外國人</a> 的內容。</li><li>請參閱 <a href="#">第 6 章</a>。</li></ul>
我是稅法定義的居民，我的配偶是非稅法定義的居民。對我們設有特殊規定嗎？	<ul style="list-style-type: none"><li>請參閱第 1 章中 <a href="#">非居民配偶被視為居民</a> 的內容。</li><li>請參閱第 2 章 <a href="#">共同收入</a> 的內容。</li></ul>
我所有的收入都需要在美國納稅嗎？	<ul style="list-style-type: none"><li>請參閱 <a href="#">第 2 章</a>。</li><li>請參閱 <a href="#">第 3 章</a>。</li></ul>
我的獎學金需要在美國納稅嗎？	<ul style="list-style-type: none"><li>請參閱第 2 章中 <a href="#">獎學金、助學金、獎金和獎勵</a> 的內容。</li><li>請參閱第 3 章中 <a href="#">獎學金和助學金</a> 的內容。</li><li>請參閱 <a href="#">第 9 章</a>。</li></ul>
任何美國遺產稅或贈與稅是否適用於我、我的遺產或我作為遺囑執行人、受託人或代表的遺產？	請參閱 <a href="#">提醒事項</a> 中的 <a href="#">美國聯邦遺產稅和贈與稅</a> 。
我需要在美國納稅的收入的稅率是多少？	請參閱 <a href="#">第 4 章</a> 。
我在今年搬到美國。我可以在我的美國納稅申報表上扣除我的搬家費用嗎？	請參閱第 5 章 <a href="#">扣除額</a> 的內容。
我能將我的配偶和/或子女申領為被撫養人嗎？	請參閱第 5 章 <a href="#">被撫養人</a> 的內容。
我在我的祖國有納稅。我可以在我的美國納稅申報表上獲得這些稅款的抵免額嗎？	請參閱第 5 章 <a href="#">稅務抵免額和繳納</a> 的內容。
我必須申報哪些表格，以及在何時何地申報？	請參閱 <a href="#">第 7 章</a> 。
我該如何繳納美國所得稅？	請參閱 <a href="#">第 8 章</a> 。
我是否有資格根據稅收協定享受任何稅務優惠？	<ul style="list-style-type: none"><li>請參閱第 8 章 <a href="#">有權享受稅收協定優惠的收入</a> 的內容。</li><li>請參閱 <a href="#">第 9 章</a>。</li></ul>
外國政府和國際組織的員工是否豁免在美國繳稅？	請參閱 <a href="#">第 10 章</a> 。
在離開美國之前，我有什麼特別的事情要做嗎？	<ul style="list-style-type: none"><li>請參閱第 4 章 <a href="#">棄籍稅</a> 的內容。</li><li>請參閱 <a href="#">第 11 章</a>。</li></ul>

This page intentionally left blank



獲取稅務問題的解答。如果本刊物或 如何取得稅務協助 無法解答您的稅務問題，請瀏覽國稅局互動式稅務助理頁面，網址為 [IRS.gov/Help/ITA](https://www.irs.gov/Help/ITA) (英文) 您將能透過使用搜尋功能或檢視列出類別來查找主題。

獲取稅表、說明和刊物。前往[IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/Forms) (英文) 下載當前和上一年度的表格、說明和刊物。

訂購稅表、說明和刊物。前往 [IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/OrderForms) 訂購當前的表格、說明和刊物；請致電 800-829-3676 訂購上一年度的表格與說明。國稅局將盡速處理您的表格和刊物訂單。如果您已向我們傳送請求，請勿重複遞交。您能在線上更快速地獲取表格和刊物。

## 新內容

終止與匈牙利的 1979 年稅務協定。2022 年 7 月 15 日，美國財政部（財政部）宣布，已於 2022 年 7 月 8 日通知匈牙利，美國將終止與匈牙利的稅務協定。根據該條約關於終止的規定，終止於 2023 年 1 月 8 日生效。對於來源預扣稅款，條約於 2024 年 1

月 1 日停止生效。在其他稅項方面，該條約對2024年 1 月 1 日或之後開始的納稅期間不再有效。

合格的殘疾信託。 2023 年，合格的殘疾的豁免金額為 4,700 美元。

## **提醒事項**

報稅身份名稱變更為合格的尚存配偶。 合格的寡婦（鰥夫）的報稅身份現在稱為合格的尚存配偶。報稅身份的規則沒有改變。適用於合格寡婦（鰥夫）的規則同樣適用於合格的尚存配偶。有關合格尚存配偶報稅身份的詳細資訊，請參閱1040 表說明中的合格的尚存配偶。

1040-NR 表上新的第1a 至1z 行。 2022 年，第1 行擴大，並有新的第1a 至1z 行。前幾年在 1040-NR 表上報告的一些金額現在都在附表1（表格1040）上報告。

- 表格W-2 中未報告的獎學金和助學金將在附表1（表格1040）第8r 行中報告。

- 來自不合格延期補償計劃或非政府第457 節計劃的養老金或年金，現在在附表1（表格1040）第8t 行報告。
- 被監禁時賺取的工資在附表1（表格1040）第8u 行報告。

子女和被撫養人的照護費用抵免優惠。《2021 年美國救援計劃法案》(ARP) 對子女和被撫養人費用稅收抵免的更改沒有延長。子女和被撫養人費用的抵免額不可退還。合格費用的金額限額為一名合格人員 3,000 美元，兩名或更多合格人員 6,000 美元。允許的最高抵免金額是您工作相關費用的 35%。有關詳細資訊，請參閱2441 表和 503 號刊物的說明。

不提供經濟恢復退稅優惠。如果外籍人士全年都是稅法定義居民，已婚並選擇與美國公民或居民配偶聯合報稅，或者是雙重居民身份的外籍人士，並且選擇全年都被視為美國居民，那麼他們可以申請2020 和 2021 年的經濟恢復退稅優惠。2021 年之後沒有優惠。

災難稅務減免。 受由總統宣佈的特定災難影響的人士可獲取災難稅務減免（請參閱 [IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief)）。需要申報美國所得稅表的外國人可能會受到影響。如需要更多資訊，請參閱《表格1040》或《表格1040-NR》的說明。

保費稅務抵免額。 如果您、您的配偶或被撫養人透過健康保險市場（市場）參加了健康保險， 您可能有資格申領保費稅務抵免額。如需更多資訊，請參閱《表格8962》及其說明。

保費稅務抵免額的預付款。 保費稅務抵免額的預付款可能已支付給健康保險公司，以幫助支付您、您的配偶或您的被撫養人的保險。如果發放了保費稅務抵免額預付款，您就必須申報2023 年納稅申報表和《表格8962》。如果您為某位在您的納稅申報表上不是申領為被撫養人的人士投保，或您想瞭解更多資訊，請參閱《表格8962》的說明。

《表格1095-A》。 如果您、配偶或被撫養人透過市場投健康保險， 您應該已收到《表格1095-A》。如果您收到《表格1095-A》， 將其留存。該表將幫助

您計算您的保費稅務抵免額。如果您未收到《表格 1095-A》，請聯絡市場。

**美國聯邦遺產稅和贈與稅。** 就遺產稅和贈與稅而言，一個人（或死者）如果是（或曾經是）美國的非稅法定義居民的非公民身份，可能仍然有美國遺產稅和贈與稅的申報和支付義務。**確定一個人是否為美國遺產和贈與稅的非稅法定義居民的非公民，與確定一個人是否為美國聯邦所得稅的非稅法定義居民是不同的。** 遺產稅和贈與稅的考慮不在本刊物的範圍內，但 **IRS.gov** 上有可用資訊，以確定任何美國遺產稅或贈與稅考慮因素是否適用於您的情況。**關於非稅法定義居民非公民的美國聯邦遺產稅考慮因素的進一步資訊**，可在以下網址查詢非稅法定義居民非美國公民的遺產稅（英文）**和關於非稅法定義居民非美國公民的遺產稅的常見問題（英文）。** **關於非稅法定義居民非公民的美國聯邦贈與稅的考慮因素的進一步資訊**，可

在以下網址查詢非稅法定義居民非美國公民的贈與稅（英文）和關於非稅法定義居民非美國公民的贈與稅的常見問題（英文）。

**數字資產。** 如果在 2023 年，您從事了涉及數字資產的交易，您可能需要對1040-NR 表第1 頁的問題回答"Yes(是)"。有關涉及數字資產的交易資訊，請參見 1040 表格說明中的Digital Assets (數字資產)。請不要把此字段留空。該問題必須由所有納稅人回答，而不僅僅是從事涉及數字資產交易的納稅人。

**第三方被指定人。** 您可以在您的納稅申報表上的「Third-Party Designee (第三方被指定人)」勾選「Yes (是)」核取方塊，以授權國稅局和您的朋友、家人或任何您選擇的人士討論您的納稅申報表。這允許國稅局致電您辨認為您的被指定人的人士，由他來回答在處理您的納稅申報表期間出現的任何問題。這也允許您的被指定人執行向國稅局索取您的納稅申報表相關的通知或記錄副本等某些行動。此外，授權也可撤銷。請參閱您的所得稅表說明以瞭解更多資訊。

變更地址。如果您變更您的郵寄地址，請確保使用《表格8822》通知國稅局。

失蹤孩童的照片。國稅局很榮幸地與國家失蹤與受虐兒童中心®（NCMEC）（英文）建立合作夥伴關係。該中心選擇的失蹤兒童照片可能會出現在本刊物中原為空白的頁面上。如果您認識其中一名兒童，您可以查看照片並撥打 1-800-THE-LOST (1-800-843-5678)，協助這些兒童回家。

## **1.**

# **非稅法定義的居民還是稅法定義的居民？**

## **介紹**

您應該首先判定，就所得稅而言，您是**非稅法定義的居民**還是**稅法定義的居民**。

如果您在同一年即是**非稅法定義居民**又是**稅法定義居民**，則您擁有**雙重身份**。請參閱後文的**具有雙重居民身份的外國人的內容**。此外，也請檢閱**非稅法定義居**

民配偶被視為稅法定義居民以及該章節下文解釋的一些其他特殊情況。

## 主題

本章討論的是：

- 如何確定您是而非稅法定義的居民、稅法定義的居民或是雙重身份外國人；以及
- 如何將非居民配偶視為稅法定義的居民。

## 有用的條款

您可能想看：

### 表格（和說明）

- ☐ **1040** 美國個人所得稅表
- ☐ **1040-SR** 美國老年人納稅申報表
- ☐ **1040-NR** 美國非美國稅法定義的居民所得稅申報表
- ☐ **8833** 第6114 節或第7701(b) 節項下協定基礎申報表狀況披露



☐ **8840** 外國人密切關係例外情形聲明

☐ **8843** 豁免個人和醫療疾病患者的聲明

請參閱第12 章瞭解有關獲取這些表格的資訊。

## 非稅法定義的居民

如果您是外國人（非美國公民），您就被視為非稅法定義的居民，除非您通過兩項測試中的一項：該內容載於下文稅法定義的居民。

## 稅法定義的居民

如果您通過2023 年（1 月 1 日至12 月 31 日）的綠卡測試或實際居住測試，您就是稅務上的稅法定義的居民。即使您未通過任何一項測試，您也可以選擇在一年中的部分時間被視為居民。請參閱首年選擇該內容載於下文具有雙重居民身份的外國人的內容。

## 綠卡測試

如果您在 2023 日曆年期間任何時間是美國合法永久居民，您就是美國納稅居民。（然而，請參閱後文的具有雙重居民身份的外國人內容。）這項測試稱為綠卡測試。根據美國移民法，如果您被授予作為移民永

久居住在美國的特權，則您在任何時候都是美國合法永久居民。如果美國公民及移民服務局（USCIS）（或其前身組織）向您發放I-551 表，美國永久居民卡，又稱綠卡，通常，您就擁有美國合法永久居民身份。在此測試下，您繼續擁有居民身份，除非您被剝奪身份或被行政或司法機構認定為已放棄該身份。

1040 1040-SR 1040-NR 8833 8840 8843

備註。即使一個人符合綠卡測試，如果該人根據決勝規則聲稱擁有外國居留權，那麼就其納稅義務而言，他們將被視為非居民。參閱第7701(b)(6)(B)條。

剝奪居民身份。如果美國政府向您發出最終行政或司法驅逐或驅逐出境令，則您的居民身份視為已被剝奪。最終司法令是您不可再向有管轄權的更高一級法院上訴的命令。

居民身份已放棄。放棄居民身份的行政或司法裁定可由您、美國公民及移民服務局或美國領事官員發起。

如果您發起裁定，當您將下列文件中的任何一項、及隨附的美國永久居民卡（綠卡或 I-551 表）提交美國公民及移民服務局或美國領事官員時，您的居民身份將視為放棄。

- 表格I-407 (英文)，放棄合法永久居民身份記錄。
- 一封信函，說明您打算放棄您的居民身份。

您通過郵寄提交時，必須通過掛號信發送，需回執（或國外同等文件），並保留一份副本和文件郵寄和接收證明。

在您擁有您的信函已被收到的證據之前，您仍然是稅法定義的居民，即使因為綠卡的有效性超過10年，或者因為您已不在美國有一段時間，美國公民及移民服務局不認可您的綠卡的有效性。

如果美國公民及移民服務局或美國領事官員發起此裁定，在最終行政放棄令發出時，您的居民身份將視為放棄。如果您獲批向有管轄權的聯邦法院上訴，也需要最終司法令。

根據美國移民法，需要像居民一樣申報納稅申報表的合法永久居民，如果未申報，則視為已經放棄身份，可能失去永久居民身份。

不再是合法永久居民的長期居民(LTR) 受到特別報告和稅收規定的規限。請參閱第4章棄籍稅的內容。

2004 年 6 月 3 日後和 2008 年 6 月 17 日前終止居住。如果您在 2004 年 6 月 3 日後和 2008 年 6 月 17 日前終止居住，您將仍被視為美國納稅居民，直至您通知美國國土安全部長並申報《表格8854》，初次和年度離境報表。

備註。對於2008 年 6 月 17 日前離境納稅人的要求，已不再在《表格8854》或第519 號刊物中予以討論。若要瞭解2008 年 6 月 17 日前的離境相關資訊，請參閱《表格8854》的 2018 年說明和 2018 年 第519 號刊物（英文） 號刊物第4 章。

2008 年 6 月 16 日後終止居住。若要了解您居住終止日期相關資訊，請參閱前長期居民該內容載於下文2008 年 6 月 16 日後離境的內容。

## **實際居住測試**

如果您通過2023 日曆年的實際居住測試，您就是美國納稅居民。若要通過測試，您必須至少在：

1. 2023 年有 31 天時間；以及
2. 在含2023 年、2022 年和 2021 年 3 年期間有 183 天時間在美國，計數：

- a. 您2023 年在美國的所有天數；以及
- b.  $\frac{1}{3}$  您2022 年在美國的所有天數；以及
- c.  $\frac{1}{6}$  您2021 年在美國的所有天數。

範例。您在2023 年、2022 年和 2021 年每年有 120 天在美國。若要確定您是否通過2023 年實際居住測試，計數您2023 年在美國的完整120 天，2022 年在美國 40 天（ $\frac{1}{3}$  共 120 天）和 2021 年在美國 20 天（ $\frac{1}{6}$  共 120 天）。由於3 年期間的總數為 180 天，您不被視為 2023 年實際居住測試下的居民。

美國一詞「包括」 以下區域。

- 50 州和哥倫比亞特區
- 美國的領海。
- 與美國領海相鄰的、以及根據國際法，美國對其擁有勘探和開發自然資源的專屬權利的海底區域的海床和下層土。

該詞不包括美國領土和地區或美國領空。

## 在美國居住的日期

您任何一天的任何時間在美國，您就被視為當日在美國。但是，此項規則存在例外情形。以下日期在進行實際居住測試時，不計入在美國的天數。

- 如果您定期從加拿大或墨西哥通勤，您從加拿大或墨西哥的住處通勤到美國工作的日期。
- 您在美國以外的兩地中轉時，您在美國低於24小時的日期。
- 您作為外國船舶船員在美國的日期。
- 由於您在美國期間患有醫療疾病而無法離開美國的日期。
- 您以北約部隊或平民成員的身份持有北約簽證在美國的日期。但是，這一例外情形不適用於在美國持有北約簽證的直系親屬。受贍養家人必須計數為進行實際居住測試在美國的每一天。
- 您作為豁免個人的日期。

下文討論適用於每一項這些分類的具體規則。

來自加拿大或墨西哥的定期通勤者。如果您定期從加拿大或墨西哥通勤，則不計數您從加拿大或墨西哥的住處通勤到美國工作的日期。如果您在工作期間，超過75% (0.75) 的工作日通勤到美國工作，則您被視為定期通勤。

為此，「通勤」是指 24 小時期間上班和回家。「工作日」是指您在美國或加拿大或墨西哥工作的日期。

「工作時間」指從當年您實際在美國工作的第一天開始，到您實際在美國工作的當年最後一天結束的時間段。如果您的工作要求您僅以季節性或週期性為基礎在美國工作，您的工作期從您在美國工作的季節或週期的第一天開始，到最後一天結束您在美國工作的季節或週期。您可以在一個日曆年中擁有多個工作期，並且您的工作期可以從一個日曆年開始並在下一個日曆年結束。

範例。Maria Perez 在墨西哥居住，在 Compañía ABC 墨西哥辦事處工作，但是從 2 月 1 日到 6 月 1 日，臨時分配到該公司在美國的辦公室。6 月 2 日，Maria 恢復在墨西哥的工作。在 69 個工作日里，Maria 每天早晨從墨西哥的家，通勤到 Compañía ABC 在美國的辦事處。每天晚上回到墨西哥的家。

Maria 在該公司的墨西哥辦事處工作 7 個工作。就實際居住測試而言，Maria 未計算其通勤到美國工作的日期，因為這些日期超過其在工作期間工作日的 75% (0.75)（其在美國的 69 個工作日，除以其工作期間的 76 個工作日，等於90.8%）。

在途天數。 不要計算您在美國的時間少於24 小時並且您在美國以外的兩個地方之間過境的天數。如果您從事與完成前往國外目的地的旅行有重大關聯的活動，則您被視為在過境。例如，如果您在美國的機場之間旅行以換乘前往國外目的地的飛機，您將被視為在過境。但是，如果您在美國參加商務會議，則不會被視為過境。即使會議在機場舉行，也是如此。

機組人員。 請勿將您作為在美國與外國或美國領土之間進行運輸的外國船隻（船或輪船）的正式船員暫時留在美國的天數計算在內。但是，如果您當時在美國以其他方式從事任何貿易或業務，則此例外情況不適用。

醫療疾病。 請勿計算您打算離開美國但由於您在美國期間出現的醫療疾病或問題而無法離開美國的天數。您是否打算在特定日期離開美國取決於所有事實和情



況。例如，如果您訪問美國的目的可以在不足以讓您有資格參加實際居住測試的時間段內完成，您就可以確定您打算離開。但是，如果您需要更長的時間來完成您的訪問目的，並且該時間段使您有資格進行實際居住測試，則您將無法在該延長期限結束前確定離開美國的意圖。

如果個人被判定為精神上無行為能力，則可以通過分析該人在被判定為精神上無行為能力之前的行為模式來確定其有意離開美國的證據。

如果您有資格因健康狀況而排除在場天數，您必須向國稅局申報一份完整填寫的《表格8843》。請參閱後文的《表格8843》的內容。

在以下情況下，您不能排除在美國逗留的任何天數。

- 您最初被禁止離開，然後可以離開，但在合理期限之後留在美國以安排離開。
- 您返回美國治療之前逗留期間出現的醫療狀況。
- 該病症在您抵達美國之前就已存在，並且您已知曉該病症。當您進入美國時，您是否需要對該病症進行治療並不重要。

免稅個人。請勿計算您是免稅個人的天數。關於「免稅個人」一詞，指得不是免於美國稅收的人，而是指下列類別中的任何人。

- 持有「A」或「G」類簽證作為外國政府相關個人臨時居住在美國的個人，持有「A-3」或「G-5」簽證的個人除外。
- 持有「J」或「Q」類簽證在美國臨時逗留並基本上符合簽證要求的教師或實習生。
- 持有「F、」「J、」「M」或「Q」類簽證在美國臨時逗留並基本上符合簽證要求的學生。
- 臨時出現在美國參加慈善體育賽事的職業運動員。

接下來將討論這四個類別中每一個類別的具體規則（包括關於您將成為免稅個人的時間長度的任何規則）。

與外國政府相關的個人。與外國政府相關的個人是暫時在美國的個人（或個人的直系親屬）：

- 作為國際組織的全職員工，

- 由於外交身份， 或
- 由於財政部長判定代表全職外交或領事身份的簽證（授予合法永久居留權的簽證除外）。

備註。 無論您在美國的實際時間長短， 您都被視為暫時在美國。

國際組織是美國總統透過行政命令指定有權享有國際組織法中描述的特權、豁免權和免責權的任何公共國際組織。如果個人的工作時間表符合組織的標準全職工作時間表， 則該個人是全職員工。

如果個人符合下列條件， 則被認為具有全職外交或領事身份：

- 已獲得美國認可的外國政府認可，
- 意圖在美國期間主要為該外國政府從事官方活動， 並且
- 已被總統、國務卿或領事官員承認有權享有該地位。

直系親屬包括個人的配偶和未婚子女（無論是血緣還是領養）， 但前提是配偶或未婚子女的簽證身份來自

並依賴於免稅個人的簽證類別。未婚子女僅在下列情況下才包括在內：

- 未滿21 歲,
- 定期居住在免稅個人的家庭中, 並且
- 不是另一個家庭的成員。

備註。一般來說, 如果您是持有「A」或「G」類簽證居留在美國, 您被視為與外國政府相關的個人（具有全職外交或領事身份）。您居住的任何天數在實際居住測試中都不納入計算。

家政人員例外。如果您是持有「A-3」或「G-5」類簽證作為外國政府或國際組織官員的私人員工、服務員或家政人員居留在美國, 您不被視為與外國政府相關的個人, 並且必須將您在美國在實質存在測試上計算所有天數。

教師和實習生。教師或實習生是指學生以外的個人, 他們持有「J」或「Q」類簽證並基本上符合簽證要求暫時居留在美國。如果您沒有從事美國移民法禁止並可能導致失去您的簽證身份的活動, 則您被認為已基本符合簽證要求。

這還包括豁免教師和實習生的直系親屬。請參閱前文的「直系親屬，」該內容載於外國政府相關人員。

如果您在前 6 個日曆年中的任何 2 個日曆年中作為教師、實習生或學生獲得豁免資格，您在 2023 年將不會成為作為教師或實習生的免稅個人。然而，如果滿足下列所有條件，您將被視為免稅個人。

- 在前 6 個日曆年中的任何 3 年（或更少）期間，您作為教師、實習生或學生被豁免。
- 外國僱主在 2023 年支付了您的所有薪酬。
- 在過去6 年中的任何一年中，您都曾作為教師或實習生居留在美國。
- 在您作為教師或實習生在美國工作的前 6 年中，外國僱主每年支付您的所有薪酬。

外國僱主包括美國實體在外國或美國領土的辦公室或營業地點。

如果您有資格作為教師或實習生排除存在天數，您必須向國稅局申報一份完整填寫的《表格8843》。請參閱後文的《表格8843》的內容。

範例。Carla 作為持有「J」類簽證的教師，在本年臨時居住在美國。外國雇主向其支付本年的報酬。Carla 被視為前 2 年的免稅教師，但外國雇主並未支付其報酬。因為 Carla 在過去6 年中至少2 年作為教師獲得豁免，所以其不被視為本年度的免稅個人。

如果 Carla 過去2 年的薪酬是由外國僱主支付的，那麼Carla 在當年將成為免稅個人。

學生。學生是指任何持有「F、J」「J、M」或「Q」類簽證並基本上符合簽證要求暫時居留在美國的個人。如果您沒有從事美國移民法禁止並可能導致失去您的簽證身份的活動，則您被認為已基本符合簽證要求。

這還包括豁免學生的直系親屬。請參閱前文的「直系親屬」，該內容載於外國政府相關人員。

如果您在超過5 個日曆年的任何時間內作為教師、實習生或學生獲得豁免，您在 2023 年將不會被視為免稅個人，除非您滿足下列兩個要求。

- 您證明您不打算永久居住在美國。
- 您基本上符合簽證要求。

在判定您是否已證明有意在美國永久居住時要考慮的事實和情況包括但不限於下列內容。

- 您是否與外國保持更緊密的連結（後文討論）。
- 您是否已採取積極措施將您的身份從非移民更改為合法永久居民，如後文外國保持更緊密的連結所述。

如果您有資格排除作為學生的居留天數，您必須向國稅局申報完整填寫的《表格8843》。請參閱後文的《表格8843》的內容。

職業運動員。臨時在美國參加慈善體育賽事的職業運動員屬於免稅個人。慈善體育賽事是滿足下列條件的賽事。

- 主要目的是使符合資格的慈善組織受益。
- 全部淨收益都用於慈善事業。
- 幾乎所有的工作都是由義工完成。

在計算在美國停留的天數時，您只能排除您實際參加體育賽事的天數。您不能排除您在美國為賽事練習、

執行與賽事相關的促銷或其他活動或在賽事之間旅行的日子

如果您有資格排除作為職業運動員的居留天數，您必須向國稅局申報一份完整填寫的《表格8843》。請參閱後文的《表格8843》的內容。

《表格8843》。如果您因為屬於下列任何類別而排除在美國的逗留天數，您必須申報一份完整填寫的《表格8843》。

- 由於健康狀況或問題，您無法按計劃離開美國。
- 您持有「J」或「Q」類簽證暫時在美國擔任教師或實習生。
- 您持有「F、J」「J、M」或「Q」類簽證暫時在美國擔任學生。
- 您是一名職業運動員，參加慈善體育賽事。

請將《表格8843》夾附在您2023年的所得稅表。如果您不必申報納稅申報表，請將《表格8843》發送到下列地址。



Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Austin, TX 73301-0215

您必須在申報《表格1040-NR》的截止日期前申報《表格8843》。申報截止日期載於第7章所述。如果您需要申報《表格8843》並且您沒有及時申報《表格8843》，您就無法排除您作為職業運動員或因為您在美國期間出現醫療疾病而在美國的日子。如果您可以透過明確且令人信服的證據表明您採取了合理的行動來瞭解申報要求和遵守這些要求的重要步驟，則這不適用。

## **與外國保持緊密的連結**

即使您滿足了實際居住測試的要求，如果您符合下列條件，您也可以被視為非稅法定義的居民：

- 一年中在美國居留的時間少於183天，
- 在該年度期間在外國保有納稅居所，並且
- 在該年度對一個外國有著比對美國更緊密的連結，並且在該國保有納稅居所（除非您與兩個外國有更密切的連結，後文會討論）。

與兩個外國的有著更加緊密的連結。如果您滿足下列所有條件，則可以證明您與兩個外國（但不超過兩個）有更密切的連結。

- 您從該年度的第一天就開始在一個外國保有一個納稅居所。
- 您在這一年當中將您的納稅居所搬到了第二個外國。
- 在今年餘下的時間裡，您繼續在第二個外國保有納稅居所。
- 在您在該外國維持納稅居所期間，您與每個外國的連結皆比與美國的連結更緊密。
- 根據任一外國的稅法，您在整年中均須作為居民納稅，或者針對您在每個外國維持納稅居所的期間，在兩個外國均須做為居民納稅。

稅務居所。您的納稅居所是您主要營業地點、工作地點或工作崗位的整體區域，不論您的家庭住宅位於何處。您的納稅居所是您作為員工或自顧人士永久或無限期工作的地方。如果由於工作性質，您沒有固定的或主要的營業地點，那麼您的納稅居所就是您經常居

住的地方。如果您不屬於這兩個類別中的任何一個，您將被視為流動人口，您工作的地方就是您的納稅居所。

為了判定您是否與外國有更密切的連結，您的納稅居所還必須在整個當年都存在，並且必須位於您聲稱與其有更緊密連結的同一個外國。

外國。在判定您是否與外國有更緊密的連結時，「foreign country (外國)」一詞代表的是：

- 聯合國或美國以外的政府主權下的任何領土，
- 外國的領海（根據美國法律判定），
- 與外國領海相鄰且外國根據國際法享有勘探和開發自然資源的專屬權利的海底區域的海床和底土，以及
- 美國的領土。

建立緊密的連結。如果您或國稅局判定您與外國的連結比與美國的連結更緊密，則您將被視為與外國的連結比美國更緊密。在判定您與外國的連結是否比與美國更重要時，要考慮的事實和情況包括但不限於下列內容。

1. 您在表格和文件上指定的居住國。
2. 您申報的正式表格和文件的類型，例如《表格W-9》、《表格W-8BEN》，或者《表格W-8ECI》。
3. 您在下列事項的地點：
  - 您的永久住址、
  - 您的家庭；
  - 您的個人物品，例如汽車、家具、衣服和珠寶；
  - 您目前的社會、政治、文化、專業或宗教信仰；
  - 您的商業活動（構成您的納稅家園的活動除外）；
  - 您持有駕照的司法管轄區；
  - 您投票的司法管轄區；以及
  - 您捐款的慈善組織。

無論您的永久居所是房屋、公寓還是帶家具的房間，這都無關緊要。您是否租用或擁有它也無關緊要。然而，重要的是，您能夠隨時且持續地使用您的家，而不僅僅是短期逗留。

當您無法建立更緊密的連結時。如果下列任一情況適用，您不能聲稱您與外國有更緊密的連結。

- 您在該年度內親自申請或採取其他措施將您的身份更改為永久居民；或者
- 您在本年度有一個等待調整身份的申請。

將您的身份更改為永久居民身份的步驟包括但不限於申報下列表格。

- 《表格I-508 ——申請放棄特定權利、特權、豁免權和免責權》。
- 《表格I-485 ——申請註冊永久居留或調整身份》。
- 《表格I-130 ——外籍親屬申請書》。
- 《表格I-140 ——外籍勞工移民申請》。

- 《表格ETA-9089 ——永久就業證明申請》。
- 《表格ETA-9089, 附錄A》。
- 《表格DS-230 ——申請移民簽證和外國人登記》。

《表格8840》。您必須在所得稅表中隨附完整填寫的《表格8840》，以申領您與一個或多個外國有更緊密的連結。

如果您不無須申報納稅申報表，請發送表格至：

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Austin, TX 73301-0215

您必須在申報《表格1040-NR》的截止日期前申報《表格8840》。申報截止日期載於後文的第7章。

如果您不及時申報《表格8840》，您就無法聲稱與外國有更緊密的連結。如果您可以透過明確且令人信服的證據表明您採取了合理的行動來瞭解申報要求和遵守這些要求的重要步驟，則這不適用。

## 稅務協定的影響

雙身份居民。 此處給出的用於判定您是否為美國居民的規則不會凌駕於稅務協定對居住的定義。如果您是雙身份居民納稅人，您仍然可以根據所得稅條約申請稅務優惠。雙身份居民納稅人是美國和另一個國家/地區在該國家/地區的稅法規定下都屬於居民的納稅人。兩國之間的所得稅條約必須包含一項條款，規定解決衝突的居住要求（平分決勝規則）。如果您根據稅務協定被視為外國居民，則在計算您的美國所得稅時，您將被視為非稅法定義的居民。出於計算稅款以外的目的，您將被視為美國居民。例如，此處討論的規則不會影響您的居住時間期間，如同後文的具有雙重居民身份的外國人討論的內容。

備註。 在某些情況下，當個人根據相關租稅協定中的打破平局規則被視為非稅法定義居民時，可能會觸發第877A 條的棄籍稅。參見下文的棄籍稅。

需報告的資訊。 如果您是雙身份居民納稅人並且您申領協定優惠，您必須使用 隨附《表格8833》的《表格1040-NR》申報納稅申報表，並作為非稅法定義的居民計算稅款。雙身份居民納稅人也可能有資格獲

得美國主管當局的援助。請參閱2015-35 I.R.B. 236 的 2015-40 稅收條款，該內容可在 [IRS.gov/irb/2015-35\\_IRB#RP-2015-40](https://www.irs.gov/irb/2015-35_IRB#RP-2015-40)（英文）或發佈其更新內容的地方取得。

請參閱第9 章的 報告申領的協定優惠 以瞭解更多關於報告申領的協定優惠的資訊。

來自巴巴多斯、匈牙利和牙買加的特定學生和實習生。根據美國與巴巴多斯、匈牙利和牙買加簽訂的美國所得稅條約，來自這些國家的非居民外籍學生以及來自牙買加的實習生可能有資格在美國稅收目的上選擇被視為稅法定義的居民。請參閱第901 號刊物（英文） 以瞭解更多資訊。如果您有資格參加選擇這麼做，您可以透過申報《表格1040》並將簽署的選擇聲明附在您的納稅申報表中來實現。本刊物中描述的有關稅法定義的居民的規則適用於您。一旦做出選擇，只要您仍然符合資格，就一直適用，並且您必須獲得美國主管當局的許可才能終止這項選擇。

備註。自 2023 年 1 月 8 日起，美國與匈牙利之間的租稅協定已根據協定的終止條款終止。因此，從 2024 年 1 月 1 日開始的納稅年度，來自匈牙利的



學生和受訓人員將不再享有此選擇。請參考上文新內容下的終止與匈牙利的 1979 年稅務協定。。

## **具有雙重居民身份的外國人**

在同一納稅年度，您既可以是非稅法定義的居民，也可以是稅法定義的居民。這通常發生在您抵達或離開美國的那一年。具有雙身份的外國人應請參閱第6章以瞭解在雙身份稅務年度申報納稅申報表的資訊。

## **居住第一年**

如果您在該日曆年是美國居民，但在前一個日曆年的任何時間您都不是美國居民，則您僅在從居住開始日期開始的日曆年部分期間是美國居民。在此日期之前的部分時間內，您是**非稅法定義居民**。

實際居住測試下的居住開始日期。如果您滿足某個日曆年的實際居住測試，您的居住開始日期通常是您在該日曆年中在美國的第一天。然而，如果您在美國的日子中能證明下列事項，您毋須計算在美國的天數，最多10天：

- 您與外國的連結比與美國的連結更緊密，並且

- 您的納稅居所在那個外國。

請參閱前文的 外國保持更緊密的連結的內容。

在判定您是否可以排除最多10 天時，適用下列規則。

- 只要所有期間的總天數不超過10 天，您就可以從多個居留期間中排除天數。
- 如果不能排除連續居留天數中的所有天數，則不能排除該時間段內的任何天數。
- 雖然您可以在判定您的居住開始日期時排除最多10 天的居住天數，但在判定您是否滿足實質性居住測試時，您必須包括這些天數。

範例。Ivan Ivanovich 是俄羅斯公民。Ivan 於2023 年 1 月 6 日首次來到美國參加商務會議，並於2023 年 1 月 10 日返回俄羅斯。Ivan 的稅務住所仍在俄羅斯。2023 年 3 月 1 日，Ivan 搬到美國，當年剩餘時間居住在這裡。Ivan 能夠在 2023 年 1 月 6 日至10 日與俄羅斯建立更密切的聯繫。因此，Ivan 的居住開始日期為 2023 年 3 月 1 日。

需要聲明才能排除最多10 天的居留天數。 在居住開始日期方面， 您如果要排除在美國居留的天數（最多10 天）， 則您必須向國稅局申報一份聲明。您必須在此聲明上簽名並註明日期， 並附上一份聲明， 表明該聲明是受偽證罪的前提下做出的。該聲明必須包含下列資訊（如適用）。

- 您的姓名、地址、美國報稅識別號碼 (TIN)（如有）和美國簽證號碼（如有）。
- 您的護照號碼和簽發護照的國家的名稱。
- 聲明適用的納稅年度。
- 您在該年度中在美國的第一天。
- 您在計算您的居住第一天時排除的日期。
- 有足夠的事實證明您在排除的期間內一直在外國居住並與外國有更緊密的連結。

將所需的申明隨附在您的所得稅表中。如果您無須申報納稅申報表， 請將聲明寄送到下列地址。

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Austin, TX 73301-0215

您必須在申報《表格1040-NR》的截止日期前遞交聲明。申報截止日期載於第7 章所述。

如果您沒有按照上述說明申報所需的聲明，您則無法申領您與一個或多個外國有更緊密的連結。因此，您居住的第一天將是您在美國的第一天。如果您可以透過明確且令人信服的證據表明您採取了合理的行動來瞭解申報聲明要求以及遵守這些要求的重要步驟，則這不適用。

綠卡測試下的居住開始日期。如果您在一個日曆年中的任何時間滿足了綠卡測試的要求，但沒有滿足該年度的實際居住測試的要求，則您的居住開始日期是您在該年度在美國作為合法永久居民的第一天。

如果您同時滿足實際居住測試和綠卡測試的要求，則您的居住開始日期是您在該年度根據實際居住測試居留在美國的第一天或作為合法永久居民在美國居住的第一天中（以較早者為準）。

前一年的居留情形。如果您在前一個日曆年的任何部分是美國居民，並且您在當年的任何部分都是美國居民，則您將在當年年初被視為美國居民。無論您在實際居住測試還是綠卡測試下屬於居民，這都適用。

範例。Robert Bach 是瑞士公民。Robert 於 2022 年 5 月 1 日首次以稅法定義居民身份來到美國，並一直到 2022 年 11 月 5 日才返回瑞士。Robert 於 2023 年 3 月 5 日，以合法永久居民身份返回美國，目前仍居住在美國。在 2023 日曆年，Robert 美國居住權視為從 2023 年 1 月 1 日開始，因為 Robert 在 2022 日曆年符合居民資格。

## **第一年的選擇**

如果您未滿足 2022 年或 2023 年的綠卡測試或實際居住測試，並且您沒有選擇在 2022 年的部分時間被視為居民，但您滿足了 2024 年的實際居住測試，您可以選擇在 2023 的部分時間被視為美國居民。如要做出此選擇，您必須：

1. 2023 年在美國至少連續居住 31 天，並且

2. 從 31 天期間的第一天開始到2023 年的最後一天結束，在美國至少居留75% 的天數。出於此 75% 的要求，您最多可以將離開美國的 5 天視為在美國居住的天數。

計算上述(1) 和 (2) 中的居住天數時，請勿計算前文在美國居住的天數討論的您在任何例外情況下的美國的天數。

如果您做出首年選擇，您的 2023 年居住開始日期是您用於獲得選擇資格的最初31 天期間（如上文(1) 所述）的第一天。在今年剩餘的時間裡，您將被視為美國居民。如果您的居住時間超過31 天，並且您在每個期間都滿足上述條件 (2)，則您的居住開始日期是第一個 31 天期間的第一天。如果您的居住時間超過31 天，但您僅在之後的 31 天期間滿足上述條件 (2)，則您的居住開始日期是之後31 天期間的第一天。

備註。 您不需為已婚身份即可做出此選擇。

範例1 Juan DaSilva 是菲律賓公民。Juan 於2023 年 11 月 1 日首次來到美國，並在美國居住連續31 天（從 2023 年 11 月 1 日到12 月 1 日）。Juan

於12月1日返回菲律賓，於2023年12月17日又回到美國。Juan在當年剩餘時間裡一直待在美國。2024年期間，Juan通過實際居住測試，成為稅法定義居民。Juan因為在2023年在美國連續居住31天（從11月1日至12月1日），在美國居住時間佔從31天期間的第一天後（包含當天）日期至少75% (0.75)（在美國居住共46天，除以從11月1日至12月31日期間61天，等於75.4% (0.754)），所以Juan可以為2023年作出首年選擇。如果Juan作出首年選擇，Juan的居住權開始日期將為2023年11月1日。

範例2事實與範例1相同，只是Juan在12月24日、25日、29日、30日和31日不在美國。Juan可以為2023年做出首年選擇，因為就75% (0.75)的要求而言，最多5天的離開可被視為居住天數。

做出2023年首年選擇所需的聲明。您必需在《表格1040》或《表格1040-SR》附上一份聲明，才能做出2023年的首年選擇。該聲明必需包含您的姓名和地址，並指定以下內容。

- 您正在為 2023 年做出首年選擇。
- 您在 2022 年不是居民。
- 您在 2024 年是實際居住測試下的居民。
- 2024 年在美國居住的天數。
- 您在 2023 年在美國的 31 天居住期間和連續居住期間的日期。
- 您在 2023 年期間離開美國的一個或多個日期，您將其視為居住天數。

在您通過2024 年的實際居住測試之前，您不能遞交《表格1040》或《表格1040-SR》或聲明。如果您截至2024 年 4 月 15 日仍未通過2024 年的測試，您可以請求將遞交2023 年《表格1040》或《表格1040-SR》的時間延長至您通過該測試後的一段合理期間。欲請求將報稅延長至2024 年 10 月 15 日，請使用《表格4868》。您可以遞交紙質表格或使用《表格4868》說明中闡述的電子方式申報。您應該透過此延期支付您預計在 2023 年積欠的稅額，如同您整年都是非稅法定義的居民。您可以使用表格《表格1040-NR》來計算稅額。在《表格4868》上輸入



稅額。如果您未支付應付稅額，您將被收取在您正常報稅截止日期之前未支付的任何稅額的利息，並且您可能會因逾期付款而遭罰款。

一旦您做出首年選擇，未經國稅局核准不得撤銷。

如果您未依照此處討論的程序進行首年選擇，您將在2023年全年被視為非稅法定義的居民。然而，如果您可以透過明確且令人信服的證據表明您採取了合理的行動來瞭解申報程序和遵守該程序的重要步驟，則這不適用。

## **選擇稅法定義的居民身份**

如果您是雙重身份的外籍人士，並且滿足以下所有條件，則您可以選擇全年被視為美國居民。

- 您在年初是非稅法定義的居民。
- 您在年底時是稅法定義的居民或美國公民。
- 您在年底與美國公民或稅法定義的居民結婚。
- 您的配偶與您一起做出選擇。

這包含您和您的配偶在納稅年度開始時都是非稅法定義的居民，而在納稅年度結束時，您和您的配偶都是稅法定義的居民的情況。

備註。如果您年度結束時單身，則不能做出這個選擇。

如果您做出此選擇，則以下規則適用。

- 出於所得稅目的，您和您的配偶全年都被視為美國居民。
- 您和您的配偶會被課徵境外所得稅。
- 您和您的配偶必需為所選年份遞交合併申報表。
- 即使您分居、離婚或再婚，您和您的配偶都不能在往後的納稅年度做出此選擇。
- 第6章中針對雙重身份納稅人的特殊說明和限制不適用於您。

備註。如果在納稅年度結束時，配偶一方是非稅法定義的居民，而另一方是美國公民或居民，則可以進行類似的選擇。請參閱後文的非居民配偶被視為居民。

如果您之前做出了該選擇並且仍然有效，則您無需做出此處說明的選擇。

做出選擇。 您應在您選擇的年份的合併申報表中附上一份由配偶雙方簽署的聲明。該聲明必需包含下列資訊。

- 宣告您們雙方有資格做出選擇，並選擇在整個納稅年度被視為美國居民。
- 每個配偶的姓名、地址和 TIN（社會安全號碼（SSN）或個人報稅識別號碼（ITIN））。（如果一個配偶去世，請包含為已故配偶做出選擇的人的姓名和地址。）

您通常在遞交合併申報表時做出此選擇。然而，您也可以透過遞交《表格1040-X》、《修改過的美國個人所得稅表》來做出選擇。附上《表格1040》或《表格1040-SR》，並輸入「修改過的版本」在修訂報稅表頂部。如果您選擇修改申報表，您和您的配偶也必需修改您在做出選擇的那一年之後可能遞交的任何申報表。

您通常必需在遞交原始美國所得稅申報表之日起3 年內，或您當年繳納所得稅之日起2 年內遞交修訂後的合併申報表，以較晚者為準。

## 居住最後一年

如果您在 2023 年是美國居民，但在 2024 年的任何時候都不是美國居民，那麼您在居住終止日期後不再是美國居民。您的居住終止日期是 2023 年 12 月 31 日，除非您有資格獲得後文討論的較早日期。

較早的居住終止日期。您可能擁有資格獲得早於12 月 31 日的居住終止日期。這個日期是：

1. 如果您通過了實際居住測試，即2023 年時您實際居住在美國的最後一天；
2. 如果您通過綠卡測試，即2023 年時您不再是美國合法永久居民的第一天；或
3. 如果您同時滿足這兩個測試，即(1) 或 (2) 中的較晚者。

備註。 根據適用的打破平局規則條款在另一個國家申請居民身份，也可能導致居住終止日期早於12 月 31 日。

只有在以下情況下，您才可以使用本日期：2023 年剩餘時間裡，您的納稅住所在外國，您與該外國的關係更為密切。參見上文外國保持更緊密的連結。



*不再是合法永久居民的長期居民(LTR) 受到特別報告和稅收規定的規限。請參閱第4 章的 棄籍稅的內容。*

終止居住。 若要了解您居住終止日期相關資訊，請參閱前長期居民該內容載於第4 章的 2008 年 6 月 16 日後棄籍的內容。

最低限度居住。 如果您因為實際居住測試而成為美國居民，並且您有資格使用較早的居住終止日期，則您可以在判定居住終止日期時排除最多10 天在美國的實際居住。在判定您是否可以排除最多10 天時，適用下列規則。

- 只要所有期間的總天數不超過10 天，您就可以從多個居留期間中排除天數。

- 如果不能排除連續居留天數中的所有天數，則不能排除該時間段內的任何天數。
- 雖然您可以在判定您的居住終止日期時排除最多 10 天的居住天數，但在判定您是否滿足實質性居住測試時，您必需包括這些天數。

範例。 Lola Bovary 是馬耳他公民。 Lola 於 2023 年 3 月 1 日首次來到美國，居住到 2023 年 8 月 25 日。 2023 年 12 月 12 日， Lola 來美國度假， 2023 年 12 月 16 日返回馬耳他。 Lola 從 2023 年 8 月 25 日離開美國開始， 能夠在 2023 年剩餘時間內與馬耳他建立更密切的聯繫。 Lola 是通過實質居住測試的居民， 因為 Lola 在美國居住了 183 天（3 月 1 日至 8 月 25 日期間 178 天， 外加 12 月的 5 天）。 但是， Lola 在確定其居住終止日期時， 可以將其 12 月訪問美國的時間排除在外， 因此 Lola 的居住終止日期為 2023 年 8 月 25 日。

第二年居住。 如果您在 2024 年的任何期間是美國居民， 並且您在 2023 年的任何期間是美國居民， 那麼您將在 2023 年底之前被視為居民。 這適用於您在

2023 年與外國保持更緊密的連結的情況，以及您是否為通過實際居住測試或綠卡測試的居民。

確立您的居住終止日期所需的聲明。 您必需向國稅局遞交一份聲明，以確立您的居住終止日期。您必需在此聲明上簽名並註明日期，並附上一份聲明，表明該聲明是受偽證罪的前提下做出的。該聲明必需包含下列資訊（如適用）。

- 您的姓名、地址、美國 TIN（如有）和美國簽證號碼（如有）。
- 您的護照號碼和簽發護照的國家的名稱。
- 聲明適用的納稅年度。
- 您在該年度中在美國的最後一天。
- 足夠的事實證明您在美國居住一年中的最後一天後，或在放棄或撤銷您的合法永久居民身份後，在外國維持您的稅務居所並且與外國有更緊密的連結。
- 您的合法永久居民身份被放棄或撤銷的日期。

- 足夠的事實（包含相關文件的副本）證明您的合法永久居民身份已被放棄或撤銷。
- 如果您可以排除天數，如前文所述的最低限度居住，包含您排除的日期和足夠的事實，以證明您在排除期間內維持了稅務居所，並且與外國有更緊密的連結。

將所需的申明隨附在您的所得稅表中。如果您無需申報納稅申報表，請將聲明寄送到下列地址：

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service Center  
Austin, TX 73301-0215

您必需在申報《表格1040-NR》的截止日期或之前遞交該聲明。申報截止日期載於第7章。

如果您沒有按照上述說明申報所需的聲明，您則無法申領您與一個或多個外國有更緊密的連結。如果您可以透過明確且令人信服的證據表明您採取了合理的行動來瞭解申報聲明的要求以及遵守這些要求的重要步驟，則這不適用。



## 非稅法定義居民配偶視為稅法定義居民

如果在您的納稅年度結束時，您已婚且夫妻其一是美國公民或稅法定義的居民，而另一是非稅法定義的居民，則您可以選擇將非居民配偶視為美國居民。這包含在納稅年度開始時夫妻其一是非稅法定義的居民，但在年末是稅法定義的居民，而另一在年末是非稅法定義的居民的情況。

如果您做出此選擇，您和您的配偶在您整個納稅年度的所得稅中都被視為居民。您和您的配偶都不能根據任何租稅協定要求不是美國居民。您們都會被課徵境外所得稅。您必需為您做出選擇的那一年遞交一份合併所得稅申報表，但您和您的配偶可以在往後的幾年中遞交合併或單獨的納稅申報表。



*如果您根據本規定進行合併申報，則第6章的雙重身份納稅人的特殊說明和限制不適用於您。*

範例。Bob 和 Sharon Williams 結婚了，他們在年初都是非稅法定義的居民。6 月，Bob 成為稅法定義的居民，並在今年剩餘的時間裡維持居民身份。

Bob 和 Sharon 都選擇在他們的合併申報表中附上一份聲明，將其視為稅法定義的居民。Bob 和 Sharon 必需為他們做出選擇的那一年遞交合併申報表，但他們可以為以後的年份遞交合併申報表或單獨申報表。

## 如何做出選擇

在選擇適用的第一個納稅年度的合併申報表中附上一份由配偶雙方簽署的聲明。應該包含下列資訊。

- 宣告在您納稅年度的最後一天，夫妻其一是非稅法定義的居民，而另一名是美國公民或稅法定義的居民，並且您選擇在整個納稅年度被視為美國居民。
- 每個配偶的姓名、地址和 TIN。（如果一個配偶去世，請包含為已故配偶做出選擇的人的姓名和地址。）

修改申報表。您通常在遞交合併申報表時做出此選擇。然而，您也可以透過在《表格1040-X》上遞交合併修正申報表來做出選擇。附上《表格1040》或《表格1040-SR》，並在在修訂報稅表頂部輸入「修

訂版」。如果您選擇修改申報表，您和您的配偶也必需修改您在做出選擇的那一年之後可能遞交的任何申報表。

您通常必需在遞交原始美國所得稅申報表之日起3 年內，或您當年繳納所得稅之日起2 年內遞交修訂後的合併申報表，以較晚者為準。

## 暫停選擇

如果配偶雙方在納稅年度的任何時間都不是美國公民或稅法定義的居民，則在任何納稅年度（在您做出選擇的納稅年度之後）都將暫停選擇被視為稅法定義的居民。這表示，如果任何一方符合第7 章中討論的非稅法定義的居民的申報要求，則每個配偶都必需在該年度單獨申報為非稅法定義的居民。

範例。Dick Brown 在 2020 年 12 月 31 日是稅法定義居民；並與非稅法定義居民Judy 結婚。他們選擇將Judy 視為稅法定義居民，並提交2020 年和2021 年共同所得稅報稅表。2022 年 1 月 10 日，Dick 成為非稅法定義居民。在此期間，Judy 一直是非稅法定義的居民。由於Dick 在 2022 年的部

分時間裡是稅法定義居民，所以Dick 和 Judy 二人可以提交該年度的聯合或單獨報稅表。但是，由於Dick 和 Judy 在 2023 年的任何時候均不是稅法定義居民，所以他們的選擇在那一年被暫停。如果其中任何一方符合第7 章中討論的非稅法定義的居民的申報要求，則他們必需作為非稅法定義的居民單獨遞交2023 年的申報表。如果 Dick 在 2024 年再次成為稅法定義的居民，他們的選擇將不再被暫停。

## 結束選擇

一旦做出選擇，被視為居民的選擇適用於所有往後的年度，除非被暫停（如同前文在暫停選擇中的說明）或以下列其中一種方式結束。

如果選擇以下列其中一種方式結束，則配偶雙方都不能在往後的任何納稅年度做出此選擇。

1. 撤銷。配偶任何一方都可以撤銷對任何納稅年度的選擇，前提是在該納稅年度的納稅申報表截止日期之前做出撤銷。撤銷選擇的配偶必需附上一份簽署聲明，宣告正在撤銷選擇。該聲明必需包含夫妻雙方的姓名、地址和 TIN。（如果一個配偶去世，請包含為已

故配偶撤銷選擇的人的姓名和地址。) 該聲明也必需包含任何具有共同財產法的州、外國和財產的清單，其中配偶一方居住或配偶一方從中獲得收益的不動產所在地。將聲明遞交如下。

- a. 如果撤銷選擇的配偶必需遞交申報表，請將聲明附在該撤銷適用的第一年申報表中。
- b. 如果撤銷選擇的配偶不必遞交申報表，但確實遞交了申報表（例如，為了獲得退款），請將聲明附在申報表中。
- c. 如果撤銷選擇的配偶不必遞交申報表且未提出退款要求，請將聲明寄送至您遞交最後一次合併申報表的國稅局服務中心。

- 2. 死亡。配偶中任何一方的死亡將結束選擇，從配偶死亡後的第一個納稅年度開始。然而，如果未亡配偶是美國公民或居民並且有權作為未亡配偶享受合併稅率，則選擇將在可

以使用這些合併稅率的最後一年結束時結束。如果配偶雙方在同一納稅年度死亡，則選擇在配偶雙方死亡的納稅年度結束後的第一天結束。

3. 合法分居。根據離婚法令或分居贍養令的合法分居在合法分居發生的納稅年度開始時結束選擇。
4. 記錄不足。如果配偶一方未能保留足夠的帳簿、記錄和其他判定正確的所得稅負債所需的資訊，或提供對這些記錄的充分使用權，國稅局可以結束對任何納稅年度的選擇。

表 2-1。 非稅法定義的居民來源規則一覽

所得項目	要素判定來源
薪資、其他報酬	提供服務的地點
營業所得： 個人服務 財產目錄的銷售—採購 財產目錄的銷售—生產	提供服務的地點 銷售地點 生產地點
利息	納稅人居住地
股利	無論是美國公司還是外國公司*
租金	資產位置
特許權使用費： 自然資源 專利、著作權等。	資產位置 使用資產的地點
出售不動產	資產位置
出售個人資產	賣方的稅務居所（但請參閱 <a href="#">後文的個人資產</a> ，了解例外情況）
歸因於提撥的退休金分配	進行退休金服務的地點
退休金提撥的投資收益	退休金信託的位置
出售自然資源	根據出口終端的產品公平市場價值進行分配。 如需瞭解更多資訊，請參閱法規第 1.863-1(b) 節。
* 例外情況包含：外國公司支付的部分股息來自美國，前提是該公司總所得的至少 25% 與在宣布股息之前的 3 個納稅年度實際上與美國貿易或業務相關。特殊規適用於 <a href="#">股息等值支付</a> 。	

This page intentionally left blank



## 來自美屬薩摩亞或波多黎各的外籍人士

如果您是美國的非稅法定義的居民，並且在整個納稅年度是美屬薩摩亞或波多黎各的真實居民，則根據美國的稅法定義的居民規則，除某些例外情況外，您都要納稅。如需瞭解更多資訊，請參閱第5章中美屬薩摩亞或波多黎各的真實居民。

如果您是來自美屬薩摩亞或波多黎各的非稅法定義的居民，並且在整個納稅年度未符合美屬薩摩亞或波多黎各的真實居民資格，您將作為非稅法定義的居民納稅。

從前是美屬薩摩亞或波多黎各真實居民的稅法定義的居民根據稅法定義的居民的規定納稅。

## **2.**

# **所得來源**

## **介紹**

在判定您的外籍人士身份後，您必需判定您的所得來源。本章將幫助您判定您在納稅年度可能收到的不同類型的所得來源。

## **主題**

本章討論的是：

- 所得來源規則和
- 共同所得。

本章也討論了對居住於有共同財產法國家的已婚個人的特殊規定。

## **稅法定義的居民**

稅法定義的居民的所得通常以與美國公民相同的方式課稅。如果您是稅法定義的居民，您必需在美國納稅申報表上報告所有利息、股息、薪資或其他服務報酬

、出租財產或特許權使用費所得以及其他類型的所得。您必需從美國境內外的來源報告這些金額。

## 非稅法定義的居民

非稅法定義的居民僅就其來自美國境內的收入以及與在美國開展貿易或業務有關的特定收入課稅（請參閱第4章）。

適用於大多數非稅法定義的居民的判定美國來源所得一般規則，請參閱表2-1。以下討論涵蓋了一般規則以及這些規則的例外情況。



*並非所有來自美國的所得項目都應課稅。請參閱第4章的第3章。*

## 利息所得

一般而言，美國來源的利息所得包含以下項目。

- 美國居民或國內公司的債券、票據或其他付息義務的利息。
- 在納稅年度的任何時間，由從事美國貿易或業務的國內或國外合夥企業或外國公司支付的利息。

- 原始發行折價 (OID)。

來自州、哥倫比亞特區或美國政府的利息。

付款地點或方式在判定所得來源方面並不重要。

在證券借貸交易或銷售-回購交易中，向證券轉讓方支付的替代利息的來源與所轉讓證券的利息相同。

例外情況。 美國來源的利息所不包含以下項目。

1. 稅法定義的居民或國內公司就2010年8月10日之前發行的債務支付的利息，在利息支付前的付款人納稅年度結束時結算的3年期間，至少為納稅人的80% (0.80) 總所得時：
  - a. 來自美國以外的來源，並且
  - b. 可歸因於個人或公司在外國或美國領土積極開展貿易或業務。

然而，如果以下任一情況適用，該利息將被視為美國來源的利息所得。

- a. 利益的接受者與稅法定義的居民或國內公司有關。請參閱第954(d)(3) 節中關於相關人士的定義「。」
  - b. 該義務的期限在 2010 年 8 月 9 日之後曾進行重大修改。任何的義務期限延長均被視為重大修改。
- 2. 國內公司的海外分公司或國內合夥企業在互助儲蓄銀行、合作銀行、信用合作社、國內建築和貸款協會以及其他作為儲蓄和貸款機構或類似協會（根據聯邦或州法律，如果協會可以扣除已支付或扣抵的利息）特許和監督的儲蓄機構的存款或提款帳戶上支付的利息。
- 3. 在國內公司或國內合夥企業的外國分行的存款利息，但前提是該分行從事商業銀行業務。

# 股利

在大多數情況下，從國內公司獲得的股利收入是來自美國的收入。外國公司的股利收入通常是外國來源收入。第二條規則的例外情況於後文討論。

在證券借貸交易或出售——回購交易中向證券轉讓方支付的替代股息的來源與所轉讓證券的分配方式相同。

例外情形。如果外國公司在宣布股利前的納稅年度結束的 3 年期間總收入的 25% 或更多與在美國的貿易或業務有效相關，則從外國公司獲得的部分股利是來自美國的收入。如果公司在申報前不到 3 年成立，則使用其成立時的總收入。透過將股利乘以以下分數來確定美國來源收入的部分。

外國公司在 3 年內與美國貿易或業務相關的總收入

---

外國公司在該期間所有來源的總收入

股利等值款項。美國來源的股利還包括股利等價款項。股利等值款項包括：

- 根據證券借貸交易、買賣交易或實質上類似的交易支付的替代股利；
- 根據指定的名義本金合同（NPC）支付的參考美國來源股利的款項；或者
- 根據指定的股票連結工具（ELI）支付的參考美國來源股利的款項。

如果納稅人是合同下的看漲方，股利等值金額的款項包括參考美國來源股利的任何總金額，並用於計算根據合同轉移至納稅人或從納稅人轉移的任何淨金額。因此，即使納稅人進行了淨款項或由於淨金額為零而沒有支付任何金額，納稅人也可能被視為已收到股利等價支付。

在 2023 年而言，如果合約是對沖值為一的交易，名義本金合同或股票連結工具通常將分別為指定名義本金合同或指定股票連結工具。一般而言，對沖值是指名義本金合約或股票連結工具的公平市值變化與合約所引用股票數量的公平市值的微小變化之比。一般而

言，特定名義本金合約或特定股票連結工具的等值股利金額為每股股利金額乘以合約引用的股票數量乘以合約的對沖值。複雜合約適用特殊規則。有關更多資訊，請參閱法規第1.871-15 節和 2020-03 號通知。

## **債務保證**

針對2010 年 9 月 27 日以後發行的債務擔保直接或間接提供的金額，如果由下列方式支付，則為美國來源收入：

1. 非公司居民或美國公司，或
2. 如果金額與美國貿易或業務的行為有效相關，則任何外國人都算。

如需更多資訊，請參閱第861(a)(9) 節。

## **個人服務**

在美國提供的服務的所有工資和任何其他補償都被視為來自美國。此規則的唯一例外是後文討論的 外國人、組織或辦公室的員工以及前述的 機組人員的內容。



如果您是員工並因在美國境內外提供的勞動或個人服務而獲得報酬，則在判定報酬來源時適用特殊規則。薪資（特定附加福利除外）是按時間提供的。特定附加福利（例如住房和教育）是以地域為基礎計算的。

或者，您可能會被允許使用替代基礎來判定補償來源。請參閱後文的 替代基礎的內容。

**多層次行銷。** 特定公司透過多層次行銷安排銷售產品，例如贊助下級經銷商的上級經銷商有權根據該下級經銷商的特定活動從該公司獲得款項。一般而言，根據事實情況的不同，這類多層次行銷公司向獨立（非員工）經銷商（上級經銷商）支付的款項是根據他們贊助的人士（下級經銷商）進行的銷售或購買計算的，這構成了為招募、培訓和援助下級經銷商方面提供個人服務的人士的收入。此類收入的來源通常基於上級經銷商提供服務的地點，並且根據實際情況的不同有可能被視為多年薪資，收入來源按此類薪資的歸屬期間判定。

自僱人士。如果您是自僱人士，您根據您的具體情況的事實和情況，根據最正確地反映該收入的適當來源的基礎來判定自僱勞動或個人服務的薪資來源。在許多情況下，事實和情況需要按時間進行分配，如下所述。

## 時間基礎

使用時間基礎計算您的美國來源薪資（在地域為基礎討論的附加福利除外）。透過將您的總薪酬（基於地域的附加福利除外）乘以以下分數來做到這一點。

您在一年中在美國提供服務的天數

---

您在一年中提供服務的總天數

如果合適，您可以在上述分數中使用少於一天的時間單位。提供薪資的時間段不必是一年。相反地，如果您能讓以國稅局滿意地方式證明另一個時間段更合適，則您可以使用另一個不同的、單獨的和連續的時間段。

範例1。荷蘭居民Christina Brooks 在納稅年度為一家美國公司工作了240 天。Christina 獲得了

80,000 美元的薪資。這筆薪資都不是附加福利。Christina 在美國服務了60 天，在荷蘭服務了180 天。在使用時間基礎判定薪水來源下，\$20,000 ( $\$80,000 \times 60/240$ ) 美元屬於Christina 的美國來源收入。

範例2。Rob Waters 是南非居民，受僱於一家公司。Rob 的年薪是 \$100,000 美元。這整筆薪資都不是附加福利。在今年第一季度中，Rob 完全在美國工作。Rob 在 4 月 1 日被調往新加坡度過餘下時間。Rob 能夠判定一年的第一季度和一年的最後3 個季度是兩個獨立、不同且連續的時間段。因此，Rob 年薪中的 \$25,000 美元歸於今年第一季度 ( $0.25 \times 100,000$  美元)。所有這些都是來自美國的收入，因為 Rob 在那個季度完全在美國工作。剩餘的 \$75,000 美元歸屬於今年的最後3 個季度。在這些季度中，Rob 在新加坡工作了150 天，在美國工作了30 天。Rob 在美國的定期服務並沒有導致不同的、獨立的和連續的時間段。在 \$75,000 美元中，\$12,500 美元 ( $\$75,000 \text{ 美元} \times 30/180$ ) 是美國來源收入。

多年薪資。 多年薪資的來源一般是依照薪水可歸因的時間基礎上判定的。多年薪資是指在 1 個納稅年度中包含在您的收入中但可歸因於包括 2 個或更多納稅年度的期間的薪資。

您根據案件的事實和情況判定薪資給付期間。例如，與包含多個日曆年的時間段具體相關的薪資金額可歸因於完整的數年。

來自美國的薪資金額是透過將多年薪資總額乘以一個分數來計算的。分數的分子是您在美國為專案提供勞動或個人服務的天數（或小於一天的時間單位，如合適）。分數的分母是您執行與專案相關的勞動或個人服務的總天數（或少於一天的時間單位，如果合適）

。

## **地域為基礎**

您作為員工獲得的以下附加福利形式的薪酬是以地域為基礎的。

- 住房。
- 教育。

- 當地交通。
- 稅務補償。
- 危險或艱苦的關稅工資，定義描述於條例第 1.861-4(b)(2)(ii)(D)(5) 條。
- 搬家費用補償。

附加福利的金額必須是合理的，並且您必須透過充分的記錄或充分的證據來證實它們。

主要工作地點。除了稅務補償和危險或艱苦職位加給外，上述附加福利是根據您的主要工作地點為來源。您的主要工作地點通常是您花費大部分工作時間的地方。這可以是您的辦公室、工廠、商店、門市或其他位置。如果您的大部分工作時間都沒有在一個地方度過，那麼您的主要工作地點就是您工作的中心地點，例如您報到的地方或工作內容的「根據地」。

如果您在任何時間點有多份工作，您的主要工作地點取決於每種情況的事實。需要考慮的更重要的因素是：

- 您在每個地方花費的總時間

- 您在每個地方所做的工作量， 以及
- 您在每個地方賺了多少錢。

住房。 住房附加福利的來源取決於您的主要工作地點。 住房附加福利包括支付給您或以您的名義（如果您的家人與您同住， 則包括您的家人） 款項， 並僅用於以下目的。

- 租金。
- 水電費（電話費除外）。
- 不動產和個人財產保險。
- 根據第164 或 216(a) 條無法扣除的居住稅。
- 獲得租賃權的不可退還的費用。
- 承租家具和配件。
- 家庭維修。
- 住宅停車場。
- 您的僱主提供的實物住房的公平租金價值。

住房附加福利不包括：

- 可抵扣利息和稅款（包括合作住房公司租戶股東的可抵扣利息和稅款）；
- 購買房產的成本，包括抵押貸款的本金款項；
- 家務勞動費用（女傭、園丁等）；
- 支付電視訂閱費；
- 增加財產價值或顯著延長財產壽命的改進和其他費用；
- 購買的家具或配件；
- 財產或改進的折舊或攤銷；
- 您從總收入中扣除的膳食或住宿的價值；或者
- 您作為搬家費用扣除的膳食或住宿的價值。

僅當您是現役美國軍人並因工作地點永久變更而搬家時，才可扣除搬遷費用。

教育。 您被撫養人的教育費用的教育附加福利的來源取決於您的主要工作地點。教育附加福利包括僅用於支付下列小學或中學教育費用的款項。

- 學費、雜費、學業輔導、為特殊需要學生提供的特殊需要服務、書籍、用品和其他設備。
- 學校要求或提供的與入學或出勤有關的食宿和制服。

當地交通。 當地交通附加福利的來源取決於您的主要工作地點。您的當地交通附加福利是您在主要工作地點為您或您的配偶或家屬提供的當地交通報酬。視為當地交通附加福利的金額僅限於當地交通產生的實際費用以及您、您的配偶或您的家屬主要用於當地交通的任何僱主提供的車輛的公平租賃價值。實際費用不包括您或以您名義購買的任何車輛的費用（包括利息）。

稅務補償。 稅務補償附加福利的來源取決於向您提供補償的徵稅管轄區的位置。



搬家費用補償。 搬家費用補償的來源通常是以您新的主要工作地點的位置。然而，如果您提供足夠的證據表明根據您的案件的事實和情況判定來源更合適，則來源將根據您以前的主要工作地點的位置判定。充分的證據通常需要您和您的僱主之間的協議，或公司政策的書面聲明，該聲明在搬遷前被簡化為書面形式，並且是為了鼓勵您或其他員工搬到另一個國家而訂立或成立的。書面聲明或協議必須說明您的僱主將補償您返回前主要工作地點所產生的搬家費用，無論您返回該地點後是否繼續為您的僱主工作。它可能包含判定補償權利的特定條件，只要這些條件規定的標準是明確可判定的，並且只能在您返回原主要工作地點之前或完成後才能滿足。

## **替代基礎**

如果您是員工，如果您能以讓國稅局滿意的方式根據您案件的事實和情況判定替代基礎金額能比時間或地

域基礎更恰當地判定您的補償來源，您則可以使用替代基礎進行判定。如果您使用替代基準，您必須保留（並備有可供檢查的）記錄，以記錄替代基準更適合判定您的補償來源的原因。此外，如果您從所有來源獲得的總薪酬為 \$250,000 美元或更多，請在附件 OI（表格1040-NR）第K 行的兩個問題上都勾選「是」，並在您的納稅申報表中附上一份書面聲明，說明以下所有內容。

1. 您的姓名和社會安全號碼 (SSN)（輸入在聲明的最上方）。
2. 您用於替代基礎的特定補償收入或特定附加福利。
3. 對於（2）的每個項目，用於分配來源的替代基礎。
4. 對於（2）的每個項目，顯示替代分配是如何計算的計算方法。
5. 在替代基礎和時間或地域基礎下的美國薪酬和外國薪酬的金額比較以於前文討論。

## 運輸收入

運輸收入是來自使用船隻或飛機或提供與使用任何船隻或飛機直接相關的服務的收入。無論船舶或飛機是自有、僱用還是租賃的，都是如此。關於「船隻或飛機」一詞，指的是任何與船隻或飛機有關的任何容器。

所有在美國開始和結束的運輸收入都被視為來自美國的來源。如果交通在美國開始或結束，則 50% 的運輸收入被視為來自美國的來源。

對於來自個人服務的運輸收入，如果運輸在美國和美國領土之間，則收入的 50% 是美國來源收入。對於非稅法定義的居民，這僅適用於來自飛機或與飛機有關的收入。

有關美國來源的運輸收入如何徵稅的資訊，請參閱第 4 章。

## 獎學金、助學金、獎金和獎勵

一般而言，獎學金、助學金、獎金和獎勵的來源是付款人的住所，無論實際支付資金的人是誰。然而，請參閱後文的在美國境外進行的活動的內容。

例如，美國、非公司美國居民或國內公司在美國支付的研究或試驗費用屬於美國來源。來自外國政府或外國公司的相似款項是外國來源款項，即使這些資金可能是透過美國代理人支付的。

根據國際組織豁免法指定為公共國際組織的實體支付的款項是屬於國外來源。

在美國境外進行的活動。非稅法定義的居民因在美國境外進行或將進行的活動而獲得的獎學金、助學金、定向助學金和成就獎勵不屬於美國來源收入。



*這些規則不適用於作為薪資或針對服務獲得其他薪酬的金額。請參閱後文的 個人服務以瞭解適用的來源規則。*

## 養老金和年金

如果您因在美國境內外提供的服務而從國內信託獲得養老金，則部分養老金款項的來源屬於美國。這部分是可歸屬於養老金計劃的收入和僱主為在美國提供的服務所做的存款的金額。無論分配是根據合資格還是不合資格的股票紅利、養老金、利潤分享或年金計劃（無論是否有資金）進行，這都適用。

如果您以美國員工的身份提供服務，您可能會從某項計劃（例如公務員退休制度）從美國政府那裡獲得一筆分配，該計劃被視為合資格的養老金計劃。您的美國來源收入是分配的其他應稅金額，該金額可歸因於您的美國政府基本工資總額，但在美國境外提供的服務的免稅薪資除外。

**災難稅務減免。** 如果您需要申報美國聯邦所得稅申報表，您可能有权利用一些關於使用退休基金的特殊災難相關規定。如要瞭解更多資訊，請參閱[第590-B號刊物（英文）](#)。另外，請前往[IRS.gov/DisasterTaxRelief](https://www.irs.gov/DisasterTaxRelief)。

**對合格的災害發配和償還的稅收減免。** 特別規則規定，對於因某些重大災害而遭受經濟損失的納稅人，對某些退休計劃（包括 IRA）的發配和償還給予稅收優惠。有關報告合格的災害發配和償還的資訊，請參閱 8915-F 表，合格災害計劃的發配和償還，及其說明。

## **租金或特許權使用費**

您的美國來源收入包括在納稅年度從位於美國的財產或從該財產的任何權益中獲得的租金和特許權使用費收入。

來自美國的收入還包括在美國使用或享有使用無形資產（如專利、版權、秘密工藝和配方、商譽、商標、特許經營權和類似財產）的租金或特許權使用費。

## **房地產**

房地產是土地和建築物，以及一般任何建在土地上、生長在土地上或附著在土地上的物品。

來自美國的總收入包括收益、利潤和出售或以其他方式處置位於美國的不動產的收入。

自然資源。銷售位於美國並在外國銷售或位於外國並在美國銷售的任何農場、礦山、油井或氣井、其他天然礦藏或木材的產品的收入是部分自美國的收入。有

關判定該部分的資訊，請參閱法規第1.863-1(b) 節。

## 私人財產

個人財產是非不動產的財產，例如機器、設備或家具。

如果您在美國有稅務居所，則出售或交換個人財產的收益或損失一般是屬於美國收入來源。如果您在美國沒有稅務居所，收益或損失通常被認為來自美國以外的來源。

稅務居所您的納稅居所是您主要營業地點、工作地點或工作崗位的整體區域，不論您的家庭住宅位於何處。您的納稅居所是您作為員工或自願人士永久或無限期工作的地方。如果由於工作性質，您沒有固定的或主要的營業地點，那麼您的納稅居所就是您經常居住的地方。如果您不屬於這兩個類別中的任何一個，您將被視為流動人口，您工作的地方就是您的納稅居所。

庫存財產。 庫存財產是指在貿易中存貨或主要用於在您的貿易或業務的正常過程中出售給客戶的個人財產。 您購買的庫存銷售收入來自出售房產的地方。 一般而言，這是財產所有權轉移給買方的地方。 例如，在美國銷售庫存的收入是美國來源收入，無論您是在美國還是在國外購買。

您在美國生產並在美國境外銷售（反之亦然）的庫存財產的銷售收入來自該財產的生產地。

即使您的稅務居所不在美國，這些規則也適用。

可折舊財產。 如要判定出售可折舊個人財產的任何收益的來源，您必須先計算不超過財產總折舊調整的收益部分。 您根據美國折舊調整與總折舊調整的比率將這部分收益分配給美國的來源。 這部分收益的其餘部分被認為來自美國以外的來源。

在此目的下，「美國折舊調整項目」是在計算美國來源的應稅收入時允許的對財產基礎的折舊調整。 然而



，如果該財產在一個納稅年度主要在美國使用，則該年度允許的所有折舊扣除均被視為美國折舊調整。但是，特定在國際上使用的運輸、通訊和其他財產存在部分例外情形。

如上所述，可折舊資產的銷售收益大於資產的總折舊調整的部分的收入來源是為該資產是 庫存資產。

損失的來源歸因與折舊扣除的來源歸因相同。然而，如果該財產主要在美國使用，則整個損失會減少來自美國的收入。

財產的基礎通常是指您獲得的財產的成本（金錢加上其他財產或服務的公平市場價值）。折舊是為收回貿易或商業資產的成本或其他基礎而扣除的金額。您可以扣除的金額取決於房產的成本、您開始使用房產的時間、收回成本所需的時間以及您使用的折舊方法。折舊扣除是對折舊或攤銷的任何扣除，或將資本支出視為可扣除費用的任何其他允許扣除。

無形資產。無形財產包括專利、版權、秘密過程或公式、商譽、商標、商號或其他類似財產。出售可攤銷或可折舊無形資產的收益，直至先前允許的攤銷或折舊扣除，其來源與原始扣除的來源相同。這與銷售應折舊資產收益的來源規則相同。請參閱後文的 可折舊財產，以瞭解如何應用此規則的詳細資訊。

如果銷售收入取決於該財產的生產率、使用或處置，則超過攤銷或折舊扣除額的收益來自該財產的使用國。如果收入不取決於財產的生產力、使用或處置，則收入是根據您的稅務居所（如前文討論）。如果對商譽的付款不取決於其生產力、用途或處置，則其來源是產生商譽的國家。